



## **BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023**

### **RELAZIONE DI MISSIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2023**

**Sede legale in MONZA , Via PERGOLESI, n. 33  
Fondo di dotazione euro 60.000 Codice  
fiscale n. 06252940967  
Iscritta al REA - MB n. 1806395**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI</b>	-	-
-Versamenti non ancora richiamati	-	-
-Versamenti già richiamati	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I.Immateriali:</b>		
1) costi di impianti e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	9.883
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	0	257.215
	<u>0</u>	<u>267.098</u>
<b>II.Materiali:</b>		
1) terreni e fabbricati	7.972.433	8.277.100
2) impianti e macchinario	6.858	238.692
3) attrezzature	36.618	960.398
4) altri beni	62.165	612.652
5) immobilizzazioni in corso e acconti	688.061	-
	<u>8.766.135</u>	<u>10.088.842</u>
<b>III.Finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) altre imprese	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
b) verso imprese collegate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
c) verso altri enti Terzo Settore		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
d) verso altri		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-

	-	-
3) altri titoli	-	-
	-	-
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>8.766.135</b>	<b>10.355.940</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I.Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;	-	-
4) prodotti finiti e merci;	0	2.565.838
5) acconti.	-	-
	<u>0</u>	<u>2.565.838</u>
<b>II.Crediti</b>		
1) verso utenti e clienti		
-entro l'esercizio successivo	572.542	1.318.423
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>572.542</u>	<u>1.318.423</u>
2) verso associati e fondatori		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>
3) verso enti pubblici		
-entro l'esercizio successivo	11.229.256	12.600.541
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>11.229.256</u>	<u>12.600.541</u>
4) verso soggetti privati per contributi		
-entro l'esercizio successivo	0	540
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>0</u>	<u>540</u>
5) verso enti della stessa rete associativa		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>
6) verso altri enti del Terzo Settore		
-entro l'esercizio successivo	1.632.896	1.386.286
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>1.632.896</u>	<u>1.386.286</u>
7) verso imprese controllate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>
8) verso imprese collegate		

## Bilancio al 31/12/2023 | Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma Onlus

-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>9) crediti tributari</b>		
-entro l'esercizio successivo	29.169	30.936
-oltre l'esercizio successivo	500.823	
	<u>529.992</u>	<u>30.936</u>
<b>10) da 5 per mille</b>		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>11) imposte anticipate</b>		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>12) verso altri</b>		
-entro l'esercizio successivo	18.195	226.652
-oltre l'esercizio successivo	600	600
	<u>18.795</u>	<u>227.252</u>
	<u>13.983.481</u>	<u>15.563.978</u>
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate;	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;	-	-
3) altri titoli;	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>IV. Disponibilità liquide:</b>		
1) depositi bancari e postali;	2.399.112	2.418.234
2) assegni;	0	26.250
3) danaro e valori in cassa;	3.501	4.752
	<u>2.402.613</u>	<u>2.449.236</u>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.386.095</b>	<b>20.579.053</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		
-Ratei attivi		-
-Risconti attivi	13.004	50.327
<b>Totale Ratei e risconti</b>	<b>13.004</b>	<b>50.327</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>25.165.234</b>	<b>30.985.320</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2022</b>

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I.Fondo dotazione dell'ente	60.000	60.000
II.Patrimonio vincolato		
1) riserve statutarie	-	-
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-	-
3) riserve vincolate destinate da terzi	630.691	50.013
	<u>630.691</u>	<u>50.013</u>
III.Patrimonio libero		
1) riserve di utili o avanzi di gestione	662.393	597.271
2) altre riserve		
- Riserva da allineamento Euro	1	
IV.Avanzo/disavanzo d'esercizio.	1.664	65.122
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.354.749</b>	<b>772.406</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		-
2) per imposte, anche differite		-
4) altri	1.225.000	900.000
<b>Totale fondo per rischi e oneri</b>	<b>1.225.000</b>	<b>900.000</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>3.376.336</b>	<b>3.691.157</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) debiti verso banche		
-entro l'esercizio successivo	0	23.389
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>0</u>	<u>23.389</u>
2) debiti verso altri finanziatori		
-entro l'esercizio successivo		
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
3)debiti verso associati e fondatori per finanziamenti		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
4) debiti verso enti della stessa rete associativa		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

## Bilancio al 31/12/2023 | Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma Onlus

5) debiti per erogazioni liberali condizionate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
6) acconti		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
7) debiti verso fornitori		
-entro l'esercizio successivo	15.364.341	21.762.008
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>15.364.341</u>	<u>21.762.008</u>
8) debiti verso imprese controllate e collegate		
-entro l'esercizio successivo	-	-
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>
9) debiti tributari		
-entro l'esercizio successivo	347.112	341.562
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>347.112</u>	<u>341.562</u>
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
-entro l'esercizio successivo	662.393	749.850
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>662.393</u>	<u>749.850</u>
11) debiti verso dipendenti e collaboratori		
-entro l'esercizio successivo	1.530.739	1.582.188
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>1.530.739</u>	<u>1.582.188</u>
12) altri debiti		
-entro l'esercizio successivo	997.494	658.929
-oltre l'esercizio successivo	-	-
	<u>997.494</u>	<u>658.929</u>
<b>Toale debiti</b>	<b>18.902.078</b>	<b>25.117.925</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		
-Ratei passivi	-	-
-Risconti passivi	307.071	503.832
<b>Totale Ratei e risconti</b>	<b>307.071</b>	<b>503.832</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>25.165.234</b>	<b>30.985.320</b>

<b>RENDICONTO GESTIONALE</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE</b>		
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori		
2) Proventi dagli associati per attività mutuali		
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	196.336	
4) Erogazioni liberali	3.577	18.575
5) Proventi del 5 per mille		
6) Contributi da soggetti privati	2.091.349	3.898.710
7) Ricavi per presentazioni e cessioni a terzi	28.131	1.510.607
8) Contributi da enti pubblici	198.000	-
9) Proventi da contratti con enti pubblici	3.481.032	39.164.707
10) Altri ricavi, rendite e proventi		
- contributi in conto esercizio		
- ricavi e proventi diversi	656.676	10.030
- plusvalenze da cessioni di azienda		
11) Rimanenze finali		2.565.838
<b>Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>	<b>6.655.101</b>	<b>47.168.469</b>
<b>A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	625.239	12.097.087
2) Servizi	1.482.460	12.310.959
3) Godimento beni di terzi	5.859	510.155
4) Personale		
a) salari e stipendi	433.203	12.914.593
b) oneri sociali	95.092	3.578.733
c) trattamento di fine rapporto	26.616	969.664
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	224.613	134.777
5) Ammortamenti		
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	13.242
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	319.455	648.429
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	330.000	300.000
7) Oneri diversi di gestione	39.606	35.969
8) Rimanenze iniziali	2.565.838	2.603.175
<b>Totale costi e oneri da attività di interesse generale</b>	<b>6.147.982</b>	<b>46.116.784</b>
<b>A) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE</b>	<b>507.119</b>	<b>1.051.685</b>

<b>B) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE</b>		
1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		-
2) Contributi da soggetti privati		-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		-
4) Contributi da enti pubblici		-
5) Proventi da contratti con enti pubblici		-
6) Altri ricavi rendite e proventi		
- contributi in conto esercizio		-
- ricavi e proventi diversi		-
- plusvalenze da cessioni di azienda		-
7) Rimanenze finali		-
<b>Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>		<b>-</b>
<b>B) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-
2) Servizi		-
3) Godimento di beni di terzi		-
4) Personale		
a) salari e stipendi		-
b) oneri sociali		-
c) trattamento di fine rapporto		-
d) trattamento di quiescenza e simili		-
e) altri costi		-
5) Ammortamenti		
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali		-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali		-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		-
6) Accantonamento per rischi e oneri		-
7) Oneri diversi di gestione		-
8) Rimanenze iniziali		-
<b>Totale costi e oneri da attività diverse</b>		<b>-</b>
<b>B) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' DIVERSE</b>		<b>-</b>
<b>C) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI</b>		
1) Proventi da raccolta fondi abituali		-
2) Proventi da raccolte fondi occasionali		-
3) Altri proventi		-
<b>Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>		<b>-</b>

## Bilancio al 31/12/2023 | Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma Onlus

<b>C) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI</b>		
1) Oneri per raccolte fondi abituali		-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali		-
3) Altri oneri		-
<b>Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>		-
<b>C) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI</b>		-
<b>D) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI</b>		
1) Da rapporti bancari	14.353	608
2) Da altri investimenti		-
3) Da patrimonio edilizio		-
4) Da altri beni patrimoniali		-
5) Altri proventi		-
<b>Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>	<b>14.353</b>	<b>608</b>
<b>D) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI</b>		
1) Su rapporti bancari	1.000	
2) Su prestiti	185	9.612
3) Da patrimonio edilizio		
4) Da altri beni patrimoniali		-
5) Accantonamenti per rischi e oneri		-
6) Altri oneri	589	925
<b>Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>	<b>1.774</b>	<b>10.537</b>
<b>D) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI</b>	<b>12.579</b>	<b>-9.929</b>
<b>E) PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE</b>		
1) Proventi da distacco del personale	12.331.976	-
2) Altri proventi di supporto generale	446.564	3.116
<b>Totale proventi di supporto generale</b>	<b>12.778.540</b>	<b>3.116</b>
<b>E) COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	19.377	51.350
2) Servizi	938.470	708.988
3) Godimento di beni di terzi	770	10.501
4) Personale		
a) salari e stipendi	8.943.910	122.938
b) oneri sociali	2.681.221	37.377
c) trattamento di fine rapporto	684.478	7.197

## Bilancio al 31/12/2023 | Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma Onlus

d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	1.460	9.399
5) Ammortamenti		
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali		4.063
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.364	8.566
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		-
6) Accantonamento per rischi e oneri		-
7) Altri oneri	20.305	17.151
<b>Totale costi e oneri di supporto generale</b>	<b>13.294.355</b>	<b>977.531</b>
<b>AVANZO/(DISAVANZO) D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>3.883</b>	<b>67.341</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.219	2.219
<b>AVANZO/(DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.664</b>	<b>65.122</b>

## Introduzione

In data 26 giugno 2024 il Consiglio Direttivo ha approvato un progetto di bilancio i cui dati economici e patrimoniali sono qui interamente confermati. Tuttavia, a seguito di importanti avvenimenti occorsi nel secondo semestre 2024, il Consiglio Direttivo ha ritenuto di riformulare alcune parti della presente relazione di missione, prevalentemente in punto di continuità aziendale, ritenendo che numerosi aspetti che ne determinavano la "significativa incertezza" possano considerarsi superati.

## Informazioni generali

---

La Fondazione "Monza e Brianza per il bambino e la sua mamma", brevemente "FMBBM" è stata costituita in data 28 ottobre 2005 per rogito notaio Enrico Bellezza in Milano al n. 54273 repertorio, n. 9467 raccolta.

Soci fondatori furono l'Azienda Ospedaliera San Gerardo dei Tintori di Monza, il Comitato Maria Letizia Verga OdV e la Fondazione Matilde Tettamanti e Menotti De Marchi Onlus.

In data 15 marzo 2006 la Fondazione ha ottenuto riconoscimento giuridico dalla Regione Lombardia ed è quindi iscritta al registro delle Persone Giuridiche Private al n. 2184.

In data 2 novembre 2017 ha ottenuto la qualifica di ONLUS e sono in corso valutazioni per l'iscrizione al Registro Nazionale Enti del Terzo Settore.

In data 01/01/2009 FMBBM, in esecuzione del proprio scopo statutario di "fornire l'eccellenza nell'assistenza dell'area materno - infantile", ha stipulato contratto con l'allora ASL Monza e Brianza per lo svolgimento di attività di ricovero, cura e assistenza presso le aree di pediatria, ematologia pediatrica, ostetricia e neonatologia, senza perseguire fini di lucro. Tale attività si è conclusa in data 31/12/2022 con la partecipazione di FMBBM, in qualità di "soggetto portatore di interessi originari" -*essendo la PEDIATRIA l'area di riconoscimento per la quale il Ministero della Salute ha attribuito la qualifica di Istituto di Ricerca e Cura (IRCCS)-* alla costituzione della Fondazione San Gerardo dei Tintori IRCCS, cui è stata affidata la gestione dei reparti di ostetricia, pediatria e neonatologia, come più diffusamente descritto in seguito.

Dal 01/01/2023, nello spirito di collaborazione con Fondazione IRCCS San Gerardo che si avviava alla gestione dei reparti dell'area materno infantile, Fondazione MBBM ha svolto, senza scopo di lucro, attività di supporto amministrativo e gestionale. Ha inoltre proseguito nella gestione di servizi integrativi in campo socio assistenziale offerti gratuitamente ai pazienti dell'area pediatrica e alle loro famiglie. Tali attività sono diffusamente descritte nel paragrafo successivo di questa relazione di missione e nel bilancio sociale.

Ai fini fiscali si precisa l'attività svolta non concorre alla formazione di reddito imponibile ai sensi e per gli effetti degli articoli 143 comma 3 e 150 TUIR.

FMBBM, nello svolgimento della propria attività, ha effettuato pure prestazioni considerate commerciali a fini fiscali. Tali prestazioni non hanno superato i limiti di cui agli articoli 149 e 150 TUIR, come si evince dalla contabilità separata, tenuta a norma di legge. L'Ente è quindi considerato non commerciale, anche ai fini fiscali, per il periodo di imposta 2023.

Le donazioni ed erogazioni liberali ricevute non sono imponibili per la Fondazione ai fini delle imposte dirette, né dell'Imposta sul Valore Aggiunto. L'Ente non ha posto in essere alcuna attività di raccolta fondi così come definita dall'art. 7 del Codice del Terzo settore.

Bilancio al 31/12/2023 | Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma Onlus

Dal 2 novembre 2017 si applica la disciplina agevolativa delle ONLUS in punto di IRES, esenzione IRAP e di agevolazioni fiscali ai donatori.

Nel “Bilancio Sociale”, redatto secondo le linee guida contenute nel Decreto del Ministero del Lavoro del 4 luglio 2019 (GU n.186 del 9-8-2019), gli Amministratori hanno fornito ampia illustrazione dell’attività svolta, in ottemperanza allo statuto e alle finalità istituzionali.

In ottemperanza a quanto disposto dalla Nota Direttoriale del Ministero del lavoro n. 19740 del 29/12/2021, il presente bilancio è redatto secondo gli schemi previsti dal Decreto del Ministro del lavoro n. 39 del 05/03/2020 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 19/04/2020, ancorché FMBBM non abbia ad oggi posto in essere le procedure di iscrizione al RUNTS e non sia quindi qualificabile quale ETS.

Il presente bilancio viene sottoposto a verifica da parte dell’Organo di consulenza tecnico contabile, statutariamente istituito.

E’ inoltre sottoposto a revisione contabile volontaria da parte della società di revisione Price Waterhouse Coopers S.p.A..

Come stabilito dallo statuto, i componenti del Consiglio di Indirizzo e del Consiglio di Amministrazione hanno svolto il loro incarico a titolo gratuito.

A titolo gratuito hanno prestato la propria opera pure i componenti dell’Organo di consulenza tecnico contabile.

Dal 30 aprile 2019 la carica di Presidente è ricoperta dal Prof. Pier Mannuccio Mannucci.

### **Andamento della gestione**

**La gestione 2023 si chiude con un avanzo dopo le imposte di euro 1.663 che porta il patrimonio netto ad un valore di euro 772.406**

Nel corso del 2023 l’attività di FMBBM ha riguardato due diversi ambiti riconducibili ad “ATTIVITA’ DI INTERESSE GENERALE, attività istituzionali di cui all’articolo 10 del d.lgs. n. 460/1997, costituite dall’attività di cura e assistenza alla mamma e al bambino. In particolare:

1. supporto alla nuova Fondazione IRCCS San Gerardo, con l’obiettivo di garantire, in un momento di passaggio contraddistinto da grandi criticità, la continuità delle cure e la qualità delle stesse, erogate da un nuovo soggetto alle mamme e ai bambini. Ciò ha comportato:
  - la cessione a Fondazione SGT IRCCS dei beni ammortizzabili riconducibili ai reparti di neonatologia, ostetricia e pediatria. La cessione è avvenuta al valore netto contabile al 31/12/2022 e l’attività di audit da parte del cessionario è tuttora in corso con riferimento a beni non puntualmente individuati.
  - La cessione al costo di acquisto di farmaci e presidi risultanti in giacenza presso il magazzino di FMBBM al 31.12.2022 per i quali l’attività di audit del cessionario - peraltro svolta nel corso del primo semestre 2023 su base statistica, non avendo partecipato all’inventario fisico – ha comportato un mancato riconoscimento di circa 244 mila euro.
  - Il supporto a FSGT IRCCS per l’acquisto di beni e servizi necessari a garantire la continuità del servizio in attesa del perfezionamento delle gare di appalto da parte dell’ente pubblico. I costi sostenuti sono stati riaddebitati al puro costo sostenuto da Fondazione MBBM
  
2. consolidamento e ampliamento delle attività di natura socio sanitaria a supporto dell’attività di

assistenza e cura, nelle aree che già hanno visto negli anni della sperimentazione gestionale il supporto costante alla clinica pediatrica, e che hanno consentito il raggiungimento degli alti standard di cura, riconosciuti anche a livello ministeriale. Le aree di supporto, oggetto di apposita convenzione con il Comitato MLVerga, sono rappresentate da assistenza psico sociale, spot therapy, global medicine e off therapy. Inoltre la Fondazione MBBM, nell'ambito degli atti attuativi definiti con la Fondazione IRCCS, descritti diffusamente nel bilancio sociale, ha introdotto una quinta area, definita "alta intensità di cura" grazie alla quale si può far carico di risorse aggiuntive professionali (medici e infermieri) da inserire negli organici della Fondazione IRCCS, sostenendone interamente il costo.

Tale attività è prevalentemente finanziata dal Comitato Maria Letizia Verga, da altri soggetti privati e da grant su progetti pubblici e privati.

Fondazione MBBM ha inoltre distaccato presso Fondazione SGT IRCCS tutto il personale impiegato presso i reparti di ostetricia, neonatologia e pediatria ancora in forza, così da consentire il regolare svolgimento dell'attività sanitaria garantendo gli alti standard di professionalità propri della gestione già di Fondazione MBBM. Tale attività viene riaddebitata al puro costo del lavoro, rimanendo a carico di Fondazione MBBM tutti i costi per l'attività di amministrazione del personale (il cui rimborso è stato oggetto di apposita richiesta da parte di FMBBM, tramite la proposta della definizione di una convenzione di servizi, ad oggi non ancora autorizzata dalla direzione amministrativa di FSGT) e consulenza del lavoro, come verrà dettagliatamente descritto nella sezione della presente nota integrativa relativa alle ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE.

## Scopo, struttura e contenuto del Bilancio

---

Il bilancio, di cui la presente relazione di missione è parte integrante, è relativo al periodo 01.01.2023 – 31.12.2023 e ha lo scopo di informare i terzi circa l'attività posta in essere dalla FMBBM nell'adempimento della propria missione istituzionale nella prospettiva di continuazione dell'attività.

### Considerazioni sulla continuità aziendale

Il bilancio, di cui la presente relazione è parte integrante, è stato redatto nel presupposto di continuità aziendale, come definito dal principio OIC 35.

L'organo di amministrazione, per verificare la sussistenza del postulato della continuità aziendale, ha effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

La valutazione prospettica tiene conto del fatto che, a partire dall'esercizio 2023, l'attività di FMBBM è mutata sostanzialmente a seguito del Decreto Ministeriale del 12 ottobre 2022, che ha attribuito il riconoscimento di IRCCS all'ASST di Monza, tramite la sua trasformazione in fondazione di diritto pubblico.

Secondo la Relazione della Commissione di Valutazione sulla sussistenza dei requisiti per il riconoscimento del carattere scientifico dell'Azienda Socio – Sanitaria Territoriale (ASST) di Monza e del trasferimento del carattere scientifico alla Fondazione San Gerardo dei Tintori di Monza " *nella sua attività di assistenza sanitaria e di ricerca, di cui all'art. 13 – comma 3 - del D.lgs.288/2003 s.m.i. (...), la Fondazione sfrutterà al massimo e implementerà le sinergie in essere con la Fondazione Tettamanti e la Fondazione MBBM che, nella loro qualità di portatori di interessi originari, collaborano alla valorizzazione degli asset della Fondazione IRCCS in termini di know how, di progetti di ricerca e di personale formato e in possesso delle necessarie competenze, il tutto sulla base di specifici accordi*".

Si è concretizzato pertanto il lungo percorso che ha coinvolto, oltre all'ospedale di Monza, la Fondazione MBBM

e la Fondazione Tettamanti, che a partire dall'anno 2020 hanno presentato domanda al Ministero della Salute per il riconoscimento della qualifica di IRCCS.

**La nascita della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori**, fondazione costituita in data 22 dicembre 2021 presso lo studio notarile Iannaccone di Milano, con decorrenza prevista dalla data del Decreto Ministeriale, che vede al proprio interno con qualifica di soggetti portatori di interessi originari la Fondazione MBBM e la Fondazione Tettamanti, **si pone come evoluzione della sperimentazione gestionale, conclusasi con esito positivo in data 31 dicembre 2021.**

Dal 01.01.2023 gli accreditamenti sanitari sono stati ricongiunti in un'unica struttura, la Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori (di seguito anche, "FSGT").

La Fondazione MBBM, in quanto soggetto portatore di interessi originari, ha nominato un proprio rappresentante nel CDA della Fondazione SGT nella persona del dott. Mauro Gallavotti.

Nel 2023 Fondazione MBBM ha svolto esclusivamente attività di supporto alle attività cliniche e assistenziali, anche di carattere innovativo, della FSGT attraverso la realizzazione di progetti svolti con proprio personale, in particolare nella disciplina di riconoscimento quale Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (PEDIATRIA). In particolar modo, così come descritto nel Bilancio Sociale, Fondazione MBBM svolge autonomamente all'interno del Centro Maria Letizia Verga, allo stato attuale di proprietà superficaria della Fondazione stessa, le attività di eccellenza nell'area materno-infantile, in una visione in cui assistenza sanitaria e ricerca scientifica siano elementi costitutivi di un approccio integrato ed interdisciplinare, relativamente all'area di assistenza psico sociale, sport therapy, global medicine, off therapy e supporto all'alta intensità di cura.

Con riferimento al presupposto della continuità aziendale si precisa che l'attività economica dell'esercizio 2024, per la frazione di esercizio sinora trascorsa, si presenta sostanzialmente in equilibrio in quanto finanziata interamente da grant, progetti di ricerca e dalla convenzione con il Comitato MLVerga, approvata nel CDA del 18 giugno. Le previsioni per l'esercizio 2025 confermano l'andamento del 2024, stante l'attesa conferma del rinnovo della convenzione esistente.

E' ragionevole affermare che gli elementi incerti relativamente alla continuità aziendale possono considerarsi chiariti alla luce dei recenti esiti del procedimento di mediazione avviato con Fondazione SGT IRCCS.

Come noto, le ragioni della "significativa incertezza" sulla continuità aziendale risiedevano nell'esposizione finanziaria nei confronti di Fondazione SGT IRCCS, dovuta esclusivamente al mancato riconoscimento della funzione pubblica svolta dalla fondazione nel corso degli esercizi passati e rappresentata ampiamente nei documenti di bilancio.

Il citato procedimento di mediazione si è posto un duplice obiettivo:

- addivenire ad una condivisa quantificazione del debito di Fondazione MBBM verso Fondazione SGT IRCCS;
- individuare possibili soluzioni per il ripiano dello stesso.

Nel corso del 2023 e nei primi mesi del 2024 il Mediatore ha valutato possibili soluzioni pervenendo ad una proposta finale, approvata dal CDA di Fondazione MBBM in data 22 aprile 2024 e dal CDA di FSGT in data 29 aprile 2024; proposta ufficialmente inviata dalle parti all'attenzione dei vertici di Regione Lombardia (Presidente, Assessore, Segretario Generale Presidenza e Direttore Generale Welfare) in data 9 maggio 2024.

Nel bilancio sociale sono puntualmente descritte le fasi del percorso e il contenuto della proposta finale sottoposta a Regione Lombardia

Bilancio al 31/12/2023 | Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma Onlus

Con comunicazione del 07/11/2024 protocollo G1.2024. 0041982 la Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia ha espresso il nulla osta alla *“prosecuzione della procedura di mediazione e alla finalizzazione della mediazione nel senso indicato nella proposta del mediatore resa alle parti”*. Nella medesima missiva ha reso noto di aver condiviso informalmente tale parere con il Procuratore regionale della Corte dei Conti.

In ossequio alle norme vigenti, Fondazione SGT IRCCS ha quindi richiesto all’Agenzia del Territorio formale valutazione del compendio immobiliare Centro Maria Letizia Verga, sulla base della quale potrà essere perfezionato l’atto finale.

Ci si attende che tale valutazione non si discosti significativamente dai valori stimati dal tecnico incaricato da Fondazione MBBM, che ha svolto il proprio incarico con le metodologie generalmente adottate dall’Agenzia del Territorio per immobili comparabili.

Per tutto quanto sopra descritto si ritiene che il presente bilancio possa essere predisposto nel presupposto di continuità aziendale.

\* \* \*

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall’Organismo Italiano di Contabilità applicabili agli enti non commerciali (OIC35), e tenendo conto delle raccomandazioni contenute nei documenti della Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, ove applicabili; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione ed il risultato economico dell’esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, integrato dalle informazioni raccomandate agli enti non commerciali .

La relazione di missione, redatta ai sensi dell’art. 2427 del Codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

## **Criteri di formazione**

---

### **– Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l’ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel rendiconto gestionale.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente relazione di missione, si attesta che, ai sensi dell’art. 2423, 3° comma del Codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all’art. 2423, commi 4 e 5 e all’art. 2423-bis comma 2 Codice civile.

Il bilancio d’esercizio, così come la presente relazione di missione, sono stati redatti in unità di euro.

### **– Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell’attività. Ai sensi dell’art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci

è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

#### – **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

Lo stato patrimoniale, il rendiconto gestionale e le informazioni di natura contabile contenute nella presente relazione di missione sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Le voci del bilancio sono comparabili con quelle dell'esercizio precedente, opportunamente riclassificate per renderle omogenee.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

### **Criteri di valutazione**

---

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. di seguito si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

#### – **Altre informazioni**

##### **Valutazione poste in valuta**

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

##### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha attuato alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

### **Stato patrimoniale, attivo**

---

#### **Introduzione**

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati.

#### **Immobilizzazioni**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Le miglorie su beni di terzi, ammortizzate lungo un periodo di 5 anni sino al 31.12.2017, sono state ammortizzate, a partire dal 01/01/2017, lungo un periodo di 27 anni, in relazione alla durata della concessione vigente con l'allora ASST Monza, originariamente duratura sino al 2043. Nel corso dell'esercizio non sono stati calcolati ammortamenti poichè le immobilizzazioni immateriali sono state alienate con effetto 01/01/2023 a Fondazione SGT IRCCS ed è stato pertanto eliminato il valore residuo.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a rendiconto gestionale.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni ed al valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità

al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Periodo
Fabbricato sfera istituzionale (edificato su sedime detenuto in diritto di superficie)	33 anni in quote costanti
Impianti specifici	7 e 10 anni in quote costanti
Impianti elettrici e telefonici	10 anni in quote costanti
Mobili e arredi	10 anni in quote costanti
Macchine d'ufficio elettroniche e Telefonia Mobile	5 anni in quote costanti
Attrezzatura	8 anni in quote costanti

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le quote sono calcolate a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Il piano di ammortamento del Fabbricato istituzionale, prudenzialmente sviluppato nell'arco di 10 anni sino al 31.12.2017, è stato adeguato alla residua vita utile, stimata convenzionalmente duratura sino al 2050, come descritto nel paragrafo introduttivo alle immobilizzazioni, in conseguenza della autorizzazione regionale alla prosecuzione della sperimentazione gestionale.

A tale orizzonte temporale (2050) corrisponde il rinnovo del contratto di diritto di superficie con ASST Monza, atto sottoscritto in corrispondenza della costituzione della nuova Fondazione IRCCS, in data 22 dicembre 2021 presso lo studio del notaio Iannaccone.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	311.982	1.091.278	1.403.260
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	302.099	834.062	1.136.161
Valore di bilancio	9.883	257.216	267.099
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Decrementi per cessione	-9.883	-257.216	-267.099

Ammortamento dell'esercizio

<i>Totale variazioni</i>	-9.883	-257.216	-267.099
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Immobilizzazioni materiali**

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>Fabbricato istituzionale</b>	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni in corso</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	11.761.258	641.928	3.105.789	1.728.074		17.237.049
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.484.158	403.236	2.145.391	1.115.421		7.148.206
<b>Valore di bilancio</b>	<b>8.277.100</b>	<b>238.692</b>	<b>960.398</b>	<b>612.653</b>		<b>10.088.843</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni			3.344	12.550	688.061	703.955
Rivalutazioni / Svalutazioni						0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		229.219	920.900	552.724		1.702.843
Ammortamento dell'esercizio	304.666	2.615	6.223	10.312		323.816
<i>Totale variazioni</i>	<i>-304.666</i>	<i>-231.834</i>	<i>-923.779</i>	<i>-550.486</i>	<i>688.061</i>	<i>-1.322.704</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	11.761.258	43.694	49.963	88.823	688.061	12.631.800
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.788.825	36.836	13.345	26.657	0	3.865.662
<b>Valore di bilancio</b>	<b>7.972.434</b>	<b>6.858</b>	<b>36.619</b>	<b>62.166</b>	<b>688.061</b>	<b>8.766.138</b>

decrementi sono dovuti alla cessione a Fondazione SGT IRCCS di tutti i beni riconducibili ai reparti di pediatria, neonatologia ed ostetricia. La cessione è avvenuta con effetto dal 01/01/2023, data della cessazione dell'accreditamento sanitario in capo a Fondazione MBBM dei tre reparti.

Le cessioni sono avvenute al valore netto contabile al 31/12/2022.

Le immobilizzazioni in corso accolgono i costi di progettazione architettonica ed esecutiva, di ricerca geognostica, per verifiche strutturali, ecc. relativi all'ampliamento del Centro Maria Letizia Verga.

**Operazioni di locazione finanziaria**

La Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

**Attivo circolante**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del Codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

**Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

### Analisi delle variazioni delle rimanenze

Le rimanenze al 31/12/2022, costituite da farmaci, presidi e materiale di consumo sono state cedute a Fondazione IRCCS, che si è sostituita a Fondazione MBBM nella gestione sanitaria a partire dal 01/01/2023.

	Valore di inizio esercizio	Decrementi	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	2.565.838	2.565.838	0
<b>Totale</b>	<b>2.565.838</b>	<b>2.565.838</b>	<b>0</b>

	Valore di inizio esercizio	Decrementi	Valore di fine esercizio
beni economici	165.228	165.228	0
beni sanitari e farmaci file F	2.387.283	2.387.283	0
merci in viaggio	13.328	13.328	0
<b>Totale</b>	<b>2.565.838</b>	<b>2.565.838</b>	<b>0</b>

La cessione è avvenuta al prezzo di euro 2.321.538 realizzando una perdita di euro 244.300.

Fondazione MBBM esegui un inventario fisico dei farmaci, presidi e materiale di consumo esistenti al 15/12/2022 nei magazzini periferici (reparti), opportunamente dettagliato, così come da prassi ospedaliera. Per quanto concerne l'inventario del magazzino centrale, lo stesso è stato effettuato in data 31/12/2022. . Come accennato in premessa, Fondazione SGT IRCCS ha ritenuto, rispetto ai magazzini periferici e nonostante fossero stati opportunamente informati della volontà di procedere alla conta fisica prima della pausa natalizia, di effettuare una ricognizione su base statistica del periodo 15/12 – 31/12/2022, non avendo potuto presenziare all'inventario fisico, avendo avviato la propria operatività nel corso del mese di gennaio 2023. Tale modalità, che si basa necessariamente sull'ipotesi che i consumi si distribuiscano uniformemente nell'anno, senza contare la peculiarità del periodo, delle attività e/o dei pazienti presenti, ha portato ad un abbattimento del valore delle rimanenze.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso

di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore inizio esercizio	di Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota esigibile entro l'esercizio	Quota esigibile oltre l'esercizio
Crediti verso utenti e clienti	1.318.423	-745.882	572.541	572.541	
Crediti verso enti pubblici	12.600.541	-1.371.284	11.229.257	11.229.257	
Crediti verso soggetti privati per contributi	540	-540	0	0	
Crediti verso altri enti del terzo settore	1.386.286	246.610	1.632.896	1.632.896	
Crediti tributari	30.936	499.056	529.992	29.169	500.823
Crediti verso altri	227.252	-208.458	18.794	18.194	600
<b>Totale</b>	<b>15.563.978</b>	<b>-1.580.498</b>	<b>13.983.480</b>	<b>13.482.057</b>	<b>501.423</b>

Di seguito il dettaglio delle voci:

Crediti verso utenti e clienti	31/12/2023
Fatture da emettere a clienti PRIVATI	549.002
Clienti terzi Italia PRIVATI	2.204
Clienti terzi Estero	21.335
<b>Totale</b>	<b>572.541</b>

Crediti verso enti pubblici	31/12/2023
Degenze in corso	0
Clienti Italia Enti pubblici	7.540.180
Fatture da emettere verso enti pubblici	4.107.461
Note a credito da emettere verso enti pubblici	-720.741
Contributi da ricevere finalizzati a progetti di ricerca	302.357
<b>Totale</b>	<b>11.229.257</b>

Crediti verso ETS	31/12/2023
Fatture da emettere a ETS	196.336
Donazioni da ricevere	1.436.560
<b>Totale</b>	<b>1.632.896</b>

I clienti Italia enti pubblici sono vantati nei confronti di Fondazione SGT IRCCS per euro 7.016.415

Le donazioni da ricevere si riferiscono a donazioni prevalentemente da Comitato Maria Letizia Verga che sono state incassate nel corso del 2024.

I crediti tributari sono relativi a acconti e crediti di imposta per euro 29.169 e a credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale relativa al periodo di imposta 2023 per euro 500.823.

Di seguito la suddivisione dei crediti per area geografica:

	Valore di fine esercizio	ITALIA	UNIONE EUROPEA	ALTRI PAESI
Crediti verso utenti e clienti	572.541	550.847	0	21.695
Crediti verso enti pubblici	11.229.257	11.229.257		
Crediti verso soggetti privati per contributi	0	0		
Crediti verso altri enti del terzo settore	1.632.896	1.632.896		
Crediti tributari	529.992	529.992		
Crediti verso altri	18.794	18.794		
<b>Totale</b>	<b>13.983.480</b>	<b>13.961.786</b>	<b>0</b>	<b>21.695</b>

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

Disponibilità liquide	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.418.234	-19.122	2.399.112
Danaro e valori in cassa	4.752	-1.251	3.501
Cassa assegni	26.250	-26.250	-
<b>Totale</b>	<b>2.449.236</b>	<b>-20.373</b>	<b>2.402.613</b>

I depositi bancari si riferiscono a giacenza sui conti correnti accesi presso banca Intesa Sanpaolo filiale 55000 di Milano.

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Di seguito la variazione della voce:

Ratei e risconti attivi	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	50.327	13.004	50.327	13.004
<b>Totale</b>	<b>50.327</b>	<b>13.004</b>	<b>50.327</b>	<b>13.004</b>

### Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

### Stato patrimoniale: Passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

#### Patrimonio netto

	Valori di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valori di fine esercizio
Fondo di dotazione dell'Ente	60.000				60.000
Riserve vincolate destinate da terzi	50.014	593.385	12.708		630.691
Riserve di utili o avanzi di gestione	597.271	65.122			662.393
Altre riserve	0	1			1
Avanzo/disavanzo d'esercizio	65.122		65.122	1.664	1.664
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>772.407</b>	<b>658.508</b>	<b>77.830</b>	<b>1.664</b>	<b>1.354.749</b>

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 35.

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto e del fondo vincolato per volontà dei donatori.

Le erogazioni liberali vincolate sono rilevate in contropartita alla voce All 3) "Riserve vincolate destinate da terzi" e All 2) "Riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali" del patrimonio netto; e vengono liberate in contropartita alla voce A4 "erogazioni liberali" del rendiconto gestionale. Le erogazioni liberali vincolate sono liberalità assoggettate, per volontà del donatore, di un terzo o dell'Organo amministrativo dell'Ente, ad una serie di restrizioni o vincoli che ne limitano l'utilizzo in modo temporaneo o permanente.

Di seguito la movimentazione delle riserve vincolate da terzi:

Riserve vincolate destinate da terzi	31/12/2022	Incrementi	Riclassificazione	Decrementi	31/12/2023
--------------------------------------	------------	------------	-------------------	------------	------------

## Bilancio al 31/12/2023 | Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma Onlus

Sport therapy (fondo Camerani Pintaldi)	10.313			4.611	5.702
Realizzazione negozio c/o Centro MLVerga (Fondo Comitato MLV)		23.991			23.991
Ampliamento Centro MLVerga (Fondo Comitato MLV)		569.394		8.097	561.297
Contributi c/capitale vincolati	4.621				4.621
Studi clinici			35.080		35.080
Fondo Chiesi	28.473		-28.473		0
Fondo danni ovarici	250		-250		0
Fondo Alfa Glybone	6.357		-6.357		0
<b>totale</b>	<b>50.014</b>	<b>593.385</b>	<b>0</b>	<b>12.708</b>	<b>630.691</b>

Le movimentazioni di importo più rilevante sono relative alle erogazioni dal Comitato Maria Letizia Verga per la realizzazione dell'ampliamento del Centro MLVerga. Sono iscritte in contropartita della voce "Immobilizzazioni in corso" e verranno liberate per quote lungo il piano di ammortamento dell'edificio, dal momento in cui entrerà in funzione.

Di seguito le movimentazioni dell'ultimo triennio:

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31.12.2022	Incrementi	Decrementi	31.12.2023
<b>Fondo di dotazione dell'Ente</b>	<b>60.000</b>			<b>60.000</b>			<b>60.000</b>
<b>Riserve vincolate destinate da terzi</b>	<b>51.958</b>		<b>1.945</b>	<b>50.014</b>	<b>593.385</b>	<b>12.708</b>	<b>630.691</b>
<b>Riserve di utili o avanzi di gestione</b>	<b>772.955</b>			<b>597.271</b>			<b>662.393</b>
<i>Elargizioni destinate a Patrimonio</i>		204.263					
<i>Elargizioni vincolate</i>							
<i>Avanzi a nuovo non vincolati</i>			142.438		65.122		
<i>Perdita portata a nuovo</i>			237.507				
<b>Altre riserve</b>	<b>2</b>	<b>3</b>		<b>1</b>			<b>1</b>
<i>Arrotondamento</i>			1				
<b>Avanzo/Disavanzo d'esercizio</b>	<b>- 379.948</b>	<b>-376.948</b>	<b>46.816</b>	<b>65.122</b>	<b>1.664</b>		<b>1.664</b>
<b>Totale</b>	<b>504.967</b>	<b>- 289.313</b>	<b>48.762</b>	<b>772.407</b>			<b>1.354.749</b>

Di seguito il dettaglio del patrimonio netto per possibilità di utilizzazione.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Fondo di dotazione dell'Ente	60.000	B	60.000
Riserve vincolate destinate da terzi	630.691		-
Riserve di utili o avanzi di gestione	662.693	A - B	662.693

*Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite*

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel rendiconto gestionale.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione

In conformità all'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione.

### Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

Nei seguenti prospetto sono illustrati la composizione e i movimenti della voce di cui in oggetto, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del Codice civile.

Valore inizio esercizio	di Accantonamento	Utilizzo	Valore di fine esercizio
900.000	330.000	5.000	1.225.000
<b>900.000</b>	<b>330.000</b>	<b>5.000</b>	<b>1.225.000</b>

Anno di formazione	descrizione	31/12/2022	incrementi	decrementi	31/12/2023
2017	Sir (Self insured Retention)	500.000	-	5.000	495.000
2020	Controversia di lavoro in corso	100.000			100.000
2022	Controversie in corso (ASST FBF)	300.000			300.000
2023	Fondo rischi partite in definizione FSGT		330.000,00		330.000
	<b>TOTALE FONDO RISCHI</b>	<b>900.000</b>	<b>330.000</b>	<b>5.000</b>	<b>1.225.000</b>

Il fondo rischi è stato incrementato per euro 330.000 a copertura di eventuali passività derivanti dalle verifiche tuttora in corso da parte di Fondazione SGT IRCCS sul costo del personale in comando, sull'inventario dei cespiti ceduti e sui costi per beni e servizi sostenuti nel 2023 da Fondazione MBBM su espressa richiesta di Fondazione SGT IRCCS per l'avvio dell'attività dei reparti nelle more delle gare pubbliche.

Fondazione SGT IRCCS non ha sinora comunicato alcun esito e l'importo stanziato rappresenta una prudenziale stima delle partite legate al riconoscimento da parte dell'erario dei crediti IVA, eventualmente da riconoscere a FSGT una volta liquidati.

Le restanti eventuali richieste di Fondazione SGT IRCCS rientreranno nel complessivo accordo di mediazione, nel quale verrà pure evidenziato che Fondazione MBBM si è impropriamente accollata, per mancanza di definizione di accordi in tal senso, tutti i costi della gestione amministrativa del personale in comando, ammontanti, per il 2023, a euro 117 mila per personale impiegatizio dell'ufficio gestione del personale e euro 22 mila per i costi esterni di elaborazione cedolini.

Poiché l'udienza dibattimentale sulla controversia con ASST Fatebenefratelli è stata rinviata al 23 ottobre 2024 su richiesta di ulteriori termini da parte di Regione Lombardia, chiamata in causa, si è mantenuto immutato il fondo rischi stanziato nello scorso esercizio.

Si ricorda che l'oggetto del contendere sono partite relative allo Screening Neonatale per cui FMBBM ha sostenuto oneri non remunerati da Regione Lombardia che, viceversa, ha remunerato (o avrebbe dovuto remunerare) Fondazione FBF. Pertanto, le fatture che Fondazione FBF ha emesso a FMBBM sono state interamente contestate e stanziate fra le note accredito da ricevere. Il parere dei nostri legali è che, trattandosi di servizio pubblico che FMBBM ha svolto per decreto di Regione Lombardia, le somme richieste dovranno

necessariamente essere remunerate da quest'ultima a Fondazione FBF che pertanto non potrà richiedere somme a FMBBM per le medesime prestazioni.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Di seguito l'analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	-	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	-	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.691.157	622.384	-	937.205	-	314.821	3.376.336
Imposta di rivalutazione							
<b>Totale</b>	<b>3.691.157</b>	<b>622.384</b>	<b>-</b>	<b>937.205</b>	<b>-</b>	<b>314.821</b>	<b>3.376.336</b>

Il fondo TFR a bilancio è relativo al debito nei confronti di tutto il personale in forza, incluso il personale comandato. L'accantonamento 2023 relativo al personale in comando è stato addebitato a Fondazione SGT IRCCS e verrà liquidato unitamente al maturato al 31/12/2022 al momento della cessazione di forza del dipendente. I decrementi rappresentano il liquidato nell'anno a personale che, avendo superato i concorsi pubblici, è stato assunto da Fondazione SGT IRCCS o a personale cessato di forza per pensionamento o dimissioni.

### Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	di Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	(di cui) di scadenti entro l'esercizio	(di cui) di scadenti oltre l'esercizio	(di cui) di durata superiore a 5 anni
Debiti Verso Banche	23.389	-23.389		0	-	
Debiti verso fornitori	21.762.008	-6.397.667	15.364.341	15.364.341	-	
Debiti tributari	338.281	8.831	347.112	347.112	-	
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	749.850	-87.457	662.393	662.393	-	
Debiti verso dipendenti e collaboratori	1.582.188	-51.449	1.530.739	1.530.739	-	
Altri debiti	658.929	338.565	997.494	997.494	-	
<b>Totale</b>	<b>25.114.646</b>	<b>-6.212.567</b>	<b>18.902.079</b>	<b>18.902.079</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

	ITALIA	UNIONE EUROPEA	RESTO DEL MONDO
Debiti verso fornitori	15.364.341		
Debiti tributari	347.112		
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	662.393		
Debiti verso dipendenti e collaboratori	1.530.739		
Altri debiti	997.494		
<b>Totale</b>	<b>18.902.079</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Di seguito i dettagli delle principali voci

Debiti verso fornitori	totale	di cui verso Fondazione SGT IRCCS	di cui verso Fatebenefratelli_Sacco	di cui verso altri
Fatture da ricevere	199.317			199.317
Note a credito da ricevere	-2.838.362	-1.506.671	-1.251.255	-80.436
Fornitori	18.003.386	16.736.286	1.017.844	249.256
<b>Totale</b>	<b>15.364.341</b>	<b>15.229.615</b>	<b>-233.410</b>	

<b>Altri debiti</b>	
verso UNI MI Bicocca	625.677
verso fondi di previdenza complementare	
verso Fondazione Tettamanti	155.094
verso Fondazione SGT IRCCS per CUP	193.768
verso altri	22.955
<b>Totale</b>	<b>997.494</b>

I debiti verso Fondazione SGT IRCCS devono essere considerati al netto dei crediti per euro 9.007.232 e sono oggetto del tavolo di mediazione, come descritto nel paragrafo della presente relazione di missione “considerazioni sulla continuità aziendale” e più diffusamente nel bilancio sociale.

Nella seguente tabella il dettaglio dei debiti tributari.

<b>Debiti tributari</b>	
Erario c/liquidazione Iva	1.211
Erario c/riten.su redd.lav.dip	344.738
Erario c/ritenute su redditi lav auto	5.748
Erario c/imposte sostit.TFR	770
Erario c/altri tributi	-5.355
<b>Totale</b>	<b>347.112</b>

I debiti verso istituti di previdenza, verso dipendenti e verso erario relativi al mese di dicembre 2023 sono stati pagati alla scadenza del mese di gennaio 2024 mediante modelli F24.

L'importo dei debiti per retribuzioni differite e oneri previdenziali relativi è pari a euro 981.200.

### Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	503.832	1.239	198.000	307.071
<b>Totale</b>	<b>503.832</b>			<b>307.071</b>

I risconti passivi si riferiscono prevalentemente al progetto FORTE.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

### Finanziamenti effettuati da soci dell'ente

La Fondazione non ha iscritto in bilancio alcun finanziamento ricevuto da parte dei soci.

## Informazioni sul Rendiconto gestionale

Il rendiconto gestionale chiude con un disavanzo dopo le imposte di euro 1.664 a fronte di un avanzo di euro 65.122 del 2022.

### A) Attività di interesse generale

#### Ricavi e proventi

Secondo quanto previsto dal principio contabile OIC35 la voce "erogazioni liberali" comprende le erogazioni liberali rilevate per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione; comprende pure il rilascio proporzionale delle erogazioni liberali vincolate, le quali vengono iscritte in un'apposita riserva di patrimonio netto alle voci All 3) "Riserve vincolate destinate da terzi" e All 2) "Riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali" e rilasciate in proporzione all'esaurirsi del vincolo.

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

### Costi e oneri

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata

\* \* \*

Avendo cessato l'attività sanitaria in data 31/12/2022, l'attività di interesse generale del 2023 si è svolta con l'obiettivo di garantire la migliore qualità di cura e assistenza alle mamme e ai bambini ricoverati presso le strutture gestite, dal 01/01/2023, dalla Fondazione San Gerardo dei Tintori IRCCS.

Come già descritto nel paragrafo della presente relazione "andamento della gestione" e più diffusamente nel bilancio sociale, Fondazione MBBM ha fornito supporto alla nuova Fondazione SGT IRCCS San Gerardo per consentire la continuità delle cure e la qualità delle stesse.

Fondazione SGT IRCCS non è infatti stata in grado di avviare per tempo le gare di appalto per le forniture di beni e servizi per i reparti di ostetricia, pediatria e neonatologia; ha quindi richiesto a FMBBM di mantenere in vita i contratti esistenti, effettuando gli acquisti in forza di contratto di mandato senza rappresentanza riaddebitando il puro costo.

Ciò ha comportato che i costi della gestione amministrativa di tale attività (ordini, registrazione delle fatture di acquisto, emissione delle note di riaddebito, confronto con la direzione amministrativa dell'ente pubblico) siano interamente rimasti a carico di Fondazione MBBM senza riconoscimento di alcun contributo. Tale attività si è conclusa al 31/12/2023.

Nei proventi da attività di interesse generale è inclusa la cessione a Fondazione SGT IRCCS delle rimanenze al 31/12/2022 per euro 2.321.538 con una perdita di euro 244 mila circa. I dettagli della transazione sono descritti nella sezione dello stato patrimoniale di commento della variazione delle rimanenze.

La parte più qualificante dell'attività di interesse generale è consistita nel consolidamento e ampliamento delle attività di natura socio sanitaria a supporto dell'attività di assistenza e cura, nelle aree che già hanno visto negli anni della sperimentazione gestionale il supporto costante alla clinica pediatrica, e che hanno consentito il raggiungimento degli alti standard di cura, riconosciuti anche a livello ministeriale.

Le aree di supporto, oggetto di apposita convenzione con il Comitato MLVerga, sono rappresentate da assistenza psico sociale, spot therapy, global medicine e off therapy.

Inoltre Fondazione MBBM, nell'ambito degli atti attuativi definiti con la Fondazione IRCCS, descritti diffusamente nel bilancio sociale, ha introdotto una quinta area, definita "alta intensità di cura" grazie alla quale si può far carico di risorse aggiuntive professionali (medici e infermieri) da inserire negli organici della Fondazione IRCCS, sostenendone interamente il costo.

Tale attività è prevalentemente finanziata dal Comitato Maria Letizia Verga, da altri soggetti privati e da grant su progetti pubblici e privati.

L'attività di interesse generale presenta un avanzo di euro 507.119 a motivo dei contributi del Comitato Maria

Letizia Verga poiché, come in precedenza precisato, l'attività a favore di Fondazione SGT IRCCS ha comportato il sostenimento di costi di gestione non rimborsati dall'ente pubblico.

Di seguito il dettaglio dei **Ricavi e Proventi dell'attività di interesse generale**:

Descrizione	totale	di cui			
		Rimborso e servizi FSGT IRCCS	beni da a IRCCS	Merzi in rimanenza a FSGT IRCCS	erogazioni Comitato MLVerga
Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	196.336				196.336
Erogazioni liberali	3.577				
Contributi da soggetti privati	2.091.349			1.755.735	
Ricavi per presentazioni e cessioni a terzi	28.131				
Contributi da enti pubblici	198.000				
Proventi da contratti con enti pubblici	3.481.032	1.088.561	2.321.539		
Ricavi e proventi diversi	656.676				
<b>Totale Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>	<b>6.655.101</b>	<b>1.088.561</b>	<b>2.321.539</b>	<b>1.755.735</b>	<b>196.336</b>

I Costi dell'attività di interesse generale sono così dettagliati :

A.1 Materie prime, sussidiarie, merci	625.239
Materie prime, sussidiarie, di consumo	4.687
Merzi	607.204
Acquisti cancelleria	13.349
<b>A.2 Servizi</b>	<b>1.482.460</b>
Utenze energetiche	27.119
Manutenzioni e riparazioni	431.535
Prestazioni professionali	553.398
Viaggi, trasferte e trasporti	16.181
Servizi generali	88.513
Altri costi per servizi	365.715
<b>A.3 Godimento beni di terzi</b>	<b>5.859</b>
Canoni affitto e locazione	5.859
<b>A.4 Personale</b>	<b>779.435</b>
Salari e stipendi	433.203
Oneri sociali	95.092
Trattamento di fine rapporto	26.615
Altri costi	224.524

A.5. Ammortamento immobilizzazioni materiali	319.455
A.6 Accantonamenti per rischi ed oneri	330.000
A.7 Oneri diversi di gestione	39.606
Minusvalenze e sopravvenienze passive	22.166
Altri oneri	17.440
A.8 Rimanenze iniziali	2.565.838

Gli acquisti di merci e servizi sono prevalentemente riconducibili all'attività di supporto a Fondazione SGT IRCCS.

I costi del personale comprendono la direzione generale e risorse umane e il personale in forza per lo svolgimento delle attività di assistenza direttamente in carico a Fondazione MBBM.

Gli altri costi sono relativi al riconoscimento di obiettivi di risultato 2022 definiti nel 2023 a personale già in forza a FMBBM dal 01/01/2023 in distacco presso IRCCS.

**Nel corso dell'esercizio FMBBM non ha svolto alcuna attività ricadente nelle categorie "attività diverse" e "attività di raccolta fondi.**

#### ***D) ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI***

FMBBM ha conseguito proventi finanziari relativi a interessi su c/c bancari pari ad euro 14.353 e costi per euro 1.774 con un avanzo di euro 12.579.

#### ***E) ATTIVITÀ DI SUPPORTO GENERALE***

Costi, oneri e proventi relativi alle attività di supporto generale sono rispettivamente elementi negativi e positivi di reddito che non rientrano nelle altre aree.

Nell'esercizio 2023 i Proventi di supporto generale accolgono i rimborsi da parte di Fondazione SGT IRCCS di costi del personale dipendente in comando per euro 12.331.976 e di lavoratori autonomi operanti presso l'ente pubblico con contratti ancora vigenti in capo a Fondazione MBBM per 444.231.

I costi dell'attività di supporto generale accolgono i costi del personale in comando e dei professionisti riaddebitati a Fondazione SGT IRCCS oltre ai costi di gestione della Fondazione MBBM.

#### **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

La Fondazione ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalla imposta IRES sul reddito fondiario del fabbricato istituzionale, calcolate con aliquota del 12% su una rendita catastale rivalutata pari a euro 18.492.

FMBBM, nello svolgimento dell'attività sanitaria, ha effettuato pure "attività connesse", come previsto dall'art.3 dello statuto sociale, costituita essenzialmente dai servizi amministrativi svolti a favore di Fondazione Matilde Tettamanti e Menotti De Marchi Onlus per euro 196.336 .

I restanti ricavi sono riconducibili alla conclusione dell'attività sanitaria svolta in convenzione con ATS BRIANZA e proseguita in capo a Fondazione SGT IRCCS.

Tale attività, costituita essenzialmente in stretta connessione con le attività istituzionali, rispettando i limiti di legge, non sono imponibili ai fini IRES ai sensi dell'art. 150 TUIR.

In particolare, i proventi da attività connesse, come risultanti dalla contabilità separata, sono pari al 1,02% degli oneri totali dell'ente, inferiori quindi al limite del 66% previsto dal D. Lgs. 460/97 per il mantenimento della qualifica di ONLUS e la non imponibilità delle attività connesse.

In dettaglio:

	<b>Totale</b>	<b>Attività Connesse</b>	<b>Attività Istituzionale</b>
Proventi	<b>19.423.197</b>	<b>197.571</b>	<b>19.225.626</b>
Oneri	<b>19.421.533</b>		
Attività connesse / totale oneri	<b>1,02%</b>		

L'intera attività svolta non è assoggettata ad IRAP ai sensi della Legge Regionale Lombardia n. 10/2003 che, all'art. 77, prevede una esclusione dall'imposta per le Onlus.

### Imposte differite e anticipate

Nel rendiconto gestionale non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive.

## Altre informazioni

### Erogazioni liberali ricevute

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha ricevuto erogazioni liberali per complessivi euro 18.575

Ente erogatore	Natura	Vincoli	Importo	Fair Value
Persone Fisiche	In denaro	NO	3.577	3.577

Ha ricevuto pure contributi privati come di seguito descritto:

Ente erogatore	Natura	vincoli	Importo
Comitato MLVerga	In denaro	da convenzione	1.755.735
Comitato MLVerga	In denaro	vincolato ampliamento centro MLVerga	593.384

Fondazione Mariani	In denaro	da convenzione	50.000
Altri	In denaro	da convenzione	118.327

### Dati sull'occupazione

numero dipendenti in forza			
Qualifica	2023	2022	Variazione
<b>DIRIGENZA MEDICA</b>			
dipendenti FMBBM	0	41	-41
dipendenti ASST SG in comando	0	11	-11
dipendenti FMBBM in comando presso FSGT IRCCS	35		
<b>COMPARTO (personale infermieristico e ostetrico)</b>			
dipendenti FMBBM	0	153	8
dipendenti ASST SG in comando		45	-6
dipendenti FMBBM in comando presso FSGT IRCCS	128		
<b>PERSONALE DI SUPPORTO</b>			
dipendenti FMBBM	0	58	-6
dipendenti FMBBM in comando presso FSGT IRCCS	43		
<b>DIRIGENZA SANITARIA NON MEDICA</b>			
dipendenti FMBBM		17	-2
dipendenti FMBBM in comando presso FSGT IRCCS	8		
<b>PERSONALE AMMINISTRATIVO</b>			
dipendenti FMBBM	9	35	-1
dipendenti FMBBM in comando presso FSGT IRCCS	27		
<b>Totale</b>		<b>360</b>	<b>0</b>
di cui dipendenti FMBBM	9		
di cui dipendenti FMBBM in comando presso FSGT IRCCS	241		

Le variazioni nell'organico sono conseguenti al passaggio dell'attività sanitaria a Fondazione SGT IRCCS e dei normali fatti di gestione.(dimissioni, pensionamenti).

Nel corso del 2023 sono cessati di forza n. 87 unità e sono state assunte n. 25 Unità.

### **Retribuzione dei lavoratori dipendenti**

L'Ente dichiara che, nell'esercizio in corso, a nessun lavoratore dipendente è stato riservato un trattamento economico - retributivo inferiore a quello previsto dai Contratti Collettivi e che non vi sono differenze retributive superiori al rapporto uno a otto tra i lavoratori dipendenti ai sensi dell'articolo 16 del d.lgs. n. 117/2017.

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

La Fondazione non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre, la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

**Compensi alla società di revisione**

Il compenso spettante alla società di revisione (PWC) per la revisione contabile volontaria relativo all’esercizio 2023 è pari a euro 15.000

**Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente paragrafo della relazione di missione non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

**Titoli emessi dalla società**

La Fondazione non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell’articolo 2346, comma 6, del Codice civile.

**Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La Fondazione non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell’articolo 2346, comma 6, del Codice civile.

**Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

**Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

**Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell’art. 2427 del Codice civile.

**Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell’art. 2427 del Codice civile.

**Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell’esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate elencate nella seguente tabella:

	Totale	Comitato Maria Letizia Verga ODV	Fondazione Tettamanti ONLUS
Ricavi e proventi da att. Interesse generale	6.655.101	1.755.735	196.336
Crediti		1.383.074	

Per quanto concerne la Fondazione Tettamanti, i ricavi percepiti e i servizi svolti sono descritti nelle comunicazioni ufficiali scambiate tra le parti.

Per quanto concerne Comitato MLV, i contributi percepiti sono descritti ampiamente nelle convenzioni sottoscritte con le parti.

**Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell’esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

### **Compensazioni fiscali**

Si attesta che nell'esercizio la fondazione ha effettuato compensazioni tra debiti e crediti tributari e previdenziali nel rispetto delle norme di Legge.

Tali compensazioni sono stata eseguite utilizzando i canali messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate compilando i modelli F24.

### **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in relazione di missione delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la fondazione attesta di non aver percepito alcun importo oltre a quanto indicato nella presente relazione di missione.

Per gli ulteriori Aiuti di Stato ricevuti si rimanda al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato e al sito internet della fondazione.

### **Situazione dell'Ente e andamento della gestione**

#### **Andamento complessivo della gestione**

Tutti i dati relativi all'attività svolta e relativa analisi, i costi sostenuti e i principali fatti occorsi nell'esercizio 2023 sono ampiamente dettagliati nel Bilancio Sociale.

#### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di riportare a nuovo l'avanzo di esercizio.

#### **Parte finale**

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Monza, 11/12/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

  
Prof. Pier Mannuccio Mannucci